gemeente Gemert-Bakel

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 13 juli 2017
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 3417 - 2017

Onderwerp: Jaarrekening 2016

Aan de raad

Inleiding
De jaarstukken 2016 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2016 sluit met een batig saldo van € 1.036.000. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de begroting 2016.

Beslispunten

1. De programmaverantwoording, inclusief overzicht van baten en lasten 2016 vast te stellen;
2. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 2,3 en 5 te autoriseren;
3. Het batig saldo van de jaarrekening 2016 vast te stellen op € 1.035.643;
4. Dit saldo bestemmen conform aangegeven in de resultaatbestemming;
5. De 6e wijziging van de begroting 2017 hiervoor vast te stellen;
6. Het normenkader 2016 vast te stellen;
7. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado).

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie algemene zaken, financiën en vastgoed d.d. 21 juni 2017

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

College van Burgemeester en wethouders d.d. 6 juni 2017

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Programmabegroting 2016

Beoogd effect
Vaststellen van de jaarrekening

Duurzaamheid
N.v.t.

Argumenten
Deze jaarrekening sluit met een batig saldo van € 1.036.000.
Het positief saldo bestaat uit een aantal voordelen van in totaal € 2.150.000 zoals opgesomd op pagina 3 van de programmaverantwoording. Het nadeel van in totaal € 1.114.000 bestaat onder andere uit afrekeningen 2015 en hogere uitgaven open eindregelingen.

Resultaat jaarrekening 2016 is bovenop de resultaten van de vier financiële rapportages in 2016
Via vier financiële rapportages is de begroting gedurende 2016 bijgesteld. Daarbij zijn de voordelen conform de visie herstelplan eigen vermogen gestort in de algemene reserve door uw raad.

De jaarrekening is het resultaat ten opzichte van de laatst vastgestelde financiële rapportage (nr. 4). Voor het totaaloverzicht over 2016 staan hieronder de verschillende resultaten weergegeven.

Totaal 1e financiële rapportage	€	246.634
Totaal 2e financiële rapportage	€	37.982
Totaal 3e financiële rapportage	€	283.078
Totaal 4e financiële rapportage	€	320.500
Totaal financiële rapportages	**€**	**888.194**
Saldo jaarrekening 2016	€	1.035.643
Totaal batig saldo 2016	**€**	**1.923.837**

Op 14 juli 2016 heeft de raad de nieuwe nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Dit heeft daarnaast geresulteerd in een extra toevoeging aan de algemene reserve van € 5.785.973.

1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2017 is verwerkt in deze jaarrekening.
Op 13 juli 2017 wordt uw gemeenteraad ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze jaarrekening 2016. Voor het eerst sinds de afboeking in 2012 op gronden is daar een positief resultaat behaald (€ 8.000).

Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de bestemming van het positieve saldo van € 1.036.000.
Uw gemeenteraad dient te bepalen wat u met het positieve saldo van € 1.036.000 in de

jaarrekening doet. Voorgesteld wordt om € 241.000 te reserveren voor uitgaven in 2017. (zie bijlage). Voorstel is verder om het restant van € 795.000 te storten in de algemene reserve.

Daarnaast wordt voorgesteld het tekort op 3D's conform de "Nota reserves & voorzieningen 2016" van € 1.114.000 te onttrekken uit de egalisatiereserve 3 D's.

Per saldo wordt dan een bedrag van € 1.909.000 gestort in de algemene reserve. In de jaarrekening is een positieve algemene reserve opgenomen van € 688.000. Deze stand van € 688.000 positief is nog zonder bestemming van het batig saldo in de jaarrekening en inzet reserve 3D's. Na bestemming komt de algemene reserve uit op € 2.597.000.

In kader van rechtmatigheid dient de gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarrekening
In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van de relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

Kanttekeningen
Reservepositie gemeente blijft kwetsbaar
De algemene reserve (na bestemming) is zoals eerder aangegeven afgerond € 2,6 miljoen positief en daarmee nog steeds kwetsbaar. Er is nog onvoldoende buffer aanwezig voor het opvangen van risico's.

Controleverklaring nog niet afgegeven
Accountant Baker Tilly Berk heeft de jaarcijfers goedgekeurd op getrouwheid en rechtmatigheid met inachtneming van het door de raad vastgestelde normen- en toetsingskader met uitzondering van de cijfers rondom het Sociaal Domein. In afwachting van de verklaring van de Gemeente Helmond volgt afgifte van de controleverklaring van de gemeente Gemert-Bakel.

Zodra de jaarrekening voorzien is van de definitieve controleverklaring zal deze aan uw raad ter beschikking worden gesteld.

Vervallen "oude" regelgeving
--

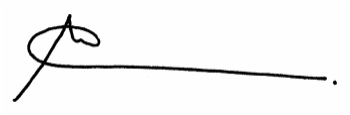
Uitvoering
Na vaststelling van de jaarstukken 2016 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen
1. De programmaverantwoording en baten en lasten 2016
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2016;
5. Accountantsverslag Baker Tilly Berk

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 6 juni 2017

het college van burgemeester en wethouders,

de loco-secretaris,	de burgemeester,
	
A.A. van de Voort	ing. M.S. van Veen